

1001-IWZB.0191.22.2024.1

1001-24-070176

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Łodzi na rok 2024

CZĘŚĆ A: Najważniejsze cele do realizacji w roku 2024

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu		Najważniejsze zadania służące realizacji celu	Odniesienie do dokumentu o charakterze strategicznym
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan		
1	2	3	4	5	6
1	1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	1.1.2. Realizacja należności publicznoprawnych	≥ 25 973 230 tys. zł	<ol style="list-style-type: none"> Bieżące monitorowanie i analiza realizacji wpływów z wykorzystaniem dostępnych baz danych. Monitorowanie poziomu wykonania mierników. Monitorowanie zaległości wymagalnych pod kątem podjęcia działań związanych z wystawieniem upomnień i tytułów wykonawczych. Oddziaływanie w trybie nadzoru. 	Kierunki działania i rozwoju KAS na lata 2021-2024
		1.1.3. Egzekucja zaległości	≥ 392 200 tys. zł	<ol style="list-style-type: none"> Nadzór nad pracą komórek wierzycielskich i egzekucyjnych w celu identyfikacji i eliminacji nieprawidłowości w tych obszarach. Badanie zawieszonych i długotrwałych postępowań egzekucyjnych. Monitorowanie terminowości rejestracji tytułów wykonawczych oraz wszczynania egzekucji. Organizowanie spotkań z kierownictwem komórek egzekucyjnych mających na celu omówienie bieżących problemów w pracy organów egzekucyjnych. Bieżące monitorowanie pracy organów egzekucyjnych w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX. Kierowanie wytycznych do podległych organów egzekucyjnych oraz udzielanie pomocy w rozwiązywaniu 	Kierunki działania i rozwoju KAS na rok 2024

				bieżących problemów.	
		1.1.4. Ograniczenie przyrostu zaległości	$\leq 105\%$	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie poziomu oraz zmian zaległości podatkowych. 2. Identyfikacja przyczyn i zagrożeń wygasania zaległości wskutek upływu terminów przedawnień. 3. Badanie wykorzystywania środków zapobiegających przedawnieniom. 4. Stosowanie zabezpieczeń wykonania zobowiązań podatkowych. 5. Orzekanie o odpowiedzialności osób trzecich 6. Zaliczanie na poczet zaległości wpłat i nadpłat. 7. Badanie terminowości wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych. 8. Odpisywanie zobowiązań przedawnionych. 	
		1.1.10. Terminowa realizacja wniosków o informacje otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE	$\geq 80\%$	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comiesięczny monitoring terminowości realizowania przez urzędy woj. łódzkiego wniosków otrzymanych z zagranicy w wymianie informacji o VAT oraz o podatkach bezpośrednich poprzez prowadzenie analiz wniosków, w przypadku których upływa wskazany termin na udzielenie odpowiedzi. 2. Comiesięczne przekazywanie zestawień ww. wniosków do urzędów skarbowych woj. Łódzkiego. 	
		1.1.11. Terminowa realizacja wniosków o udzielenie informacji (RI)	$\geq 70\%$	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comiesięczny monitoring terminowości realizowania przez urzędy woj. łódzkiego wniosków o udzielenie informacji otrzymanych w ramach wymiany informacji dot. egzekucji międzynarodowej poprzez prowadzenie analiz ww. wniosków, w przypadku których upływa wskazany termin na udzielenie odpowiedzi. 2. Z uwagi na konstrukcję wskaźnika przekazywanie zestawień wniosków do urzędów skarbowych woj. łódzkiego raz na kwartał. 	
2	1.2. Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze	1.2.1. Czas trwania audytu	≤ 60 dni	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie realizacji planu audytów i czasu ich trwania. 2. Analiza mierników realizacji zadań audytu środków publicznych za okresy sprawozdawcze. 3. Spotkania robocze dotyczące bieżącej problematyki prowadzonych audytów. 	

	gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem państwowym				
3	1.3. Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	1.3.1. Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	$\geq 95 \%$	1. Monitorowanie terminowości realizacji zadań/ audytów zleconych przez Ministerstwo Finansów Departament Audytu Środków Publicznych.	
4	1.5. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	1.5.1. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno- skarbowej	≥ 1500	1. Comiesięczne monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno -skarbowej. 2. Koordynowanie regionalnych i ponadregionalnych operacji, wpływających na wykonanie miernika.	
		1.5.2. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	≥ 2900	1. Comiesięczne monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego. 2. Koordynowanie regionalnych i ponadregionalnych operacji, wpływających na wykonanie miernika.	
		1.5.3. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych	≥ 2900	1. Comiesięczne monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych. 2. Koordynowanie regionalnych i ponadregionalnych operacji, wpływających na wykonanie miernika.	
		1.5.4. Efektywność kontroli podatków	$\geq 85 \%$	1. Comiesięczne monitorowanie liczby kontroli pozytywnych (pow. 5 tys. zł) oraz udział tych kontroli w ogólnej liczbie kontroli zakończonych. 2. Spotkania z kierownikami komórek analiz, celem omówienia najbardziej efektywnych obszarów do objęcia kontrolą w 2024 r. oraz wymiana dobrych praktyk. 3. Cykliczne narady z naczelnikami urzędów lub okresowe pisma nadzorcze.	

		1.5.5. Realizacja kontroli podatków – kontrole podatkowe	≥ 5550 pkt	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comiesięczne monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych oraz analiza stopnia realizacji miernika w poszczególnych urzędach. 2. Cykliczne narady z Naczelnikami US przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze. 	
		1.5.6. Realizacja kontroli podatków – kontrole celno-skarbowe	≥ 5688 pkt	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comiesięczne monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli celno-skarbowych oraz analiza stopnia realizacji miernika przez ŁUCS. 2. Cykliczne narady z Naczelnikiem ŁUCS przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze. 	
		1.5.7. Realizacja kontroli przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	≥ 5	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comiesięczne monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych prowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 	
5	2.1.Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	2.1.12 Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	≤ 140 dni	<ol style="list-style-type: none"> 1. Działania nadzorcze podejmowane na etapie przydzielania spraw poszczególnym pracownikom, przy uwzględnieniu kryteriów takich jak doświadczenie, staż pracy, wiedza merytoryczna, ciężar gatunkowy, stopień skomplikowania sprawy i bieżące obciążenie pracą. 2. Sprawne organizowanie przesunięć spraw pomiędzy pracownikami w przypadkach ewentualnych dłuższych absencji. 3. Monitorowanie spraw poprzez prowadzenie tzw. kart sprawy/ list kontrolnych pozwalających na ocenę pod kątem prawidłowości i terminowości wszczęcia postępowania i doręczeń dokumentów, rozpatrywania składanych wniosków dowodowych, jak również poprzez rozmowy z pracownikami na temat prowadzonych spraw (planowane działania, kierunek rozstrzygnięcia). 4. Cykliczne spotkania robocze kierownictwa służące bieżącemu omawianiu spraw, ustalaniu sposobów rozstrzygnięć, ocenie podjętych działań i wytyczaniu kierunków dalszego postępowania. 5. Podnoszenie kwalifikacji pracowników poprzez zapewnienie im udziału w dostępnych szkoleniach/webinarach. 	

				<ol style="list-style-type: none"> 6. Zalecanie równoległego prowadzenia kilku spraw jednocześnie, aby zapobiec sytuacji, w której analiza jednej sprawy uzależniona byłaby od uprzedniego zakończenia innej. Przyjęto praktykę działania w ramach której stosowne działania podejmowane winny być w sprawie w terminie do upływu miesiąca od daty wpływu odwołania/zażalenia. 7. Nadzór merytoryczny nad działalnością orzeczniczą urzędów skarbowych i urzędu celnoskarbowego zmierzający do poprawy jakości decyzji (postanowień) wydawanych przez organy I instancji. 8. Konsultowanie wątpliwości merytorycznych pomiędzy komórkami organizacyjnymi (m. in. IODMN, IOVR, IEWER, IWP). 9. Działania ukierunkowane na zwiększanie etatowe komórek orzeczniczych powiązane ze zwiększeniem wynagrodzeń w tych komórkach zgodnie z wartościowaniem stanowisk pracy. 10. Wzmocnienie zasobów kadrowych wykwalifikowanymi specjalistami. 	
		2.1.13.Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	< 24 dni	<ol style="list-style-type: none"> 1. Bieżące monitorowanie czasu trwania postępowań. 2. Obliczanie i raportowanie o wynikach. 3. W sprawach prowadzonych znacznie powyżej wartości racjonalnych - występowanie o przedstawienie wyjaśnień. 4. Badanie wykorzystywania innych technik (np. miękkiej egzekucji) w celu ograniczenia liczby prowadzonych postępowań. 5. W sytuacjach skrajnych - badanie szybkości, racjonalności i kompletności podejmowanych działań w ramach prowadzonych postępowań. 	
6	2.2.Automatyzacja i digitalizacja usług	2.2.2. Czas obsługi zgłoszenia celnego wliczany w imporcie oraz eksporcie	≤ 31 minut	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dalsze usprawnienie komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Pionu Obsługi Zgłoszeń Celnym i Orzecznictwa Łódzkiego Urzędu Celno – Skarbowego w Łodzi. 2. Zwiększanie ilości procedur uproszczonych. 3. Kontynuacja działań informacyjnych związanych z BREXIT. 4. Sprawne organizowanie przesunięć spraw pomiędzy funkcjonariuszami w przypadkach ewentualnych, dłuższych absencji. 5. Czasowe wsparcie przez GRO. 	

7	4.5. Złożenie wniosków aplikacyjnych o współfinansowanie projektów związanych z poprawą efektywności energetycznej budynków w programie Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021- 2027 (FEnIKS) w ramach konkursu organizowanego przez NFOŚiGW	4.5.1. Liczba złożonych wniosków aplikacyjnych w konkursie NFOŚiGW w ramach programu FEnIKS	≥ 5	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie wyników i ich analiza. 2. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia. 3. Szkolenia, spotkania z udziałem pracowników instytucji nadzorujących. 	
8	4.7. Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych skarbowych	4.7.1. Udział zakończonych postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie dochodzenia w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w ogólnej liczbie prowadzonych w formie dochodzenia postępowań przygotowawczych w tych sprawach	$\geq 58 \%$	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie wyników i ich analiza. 2. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia. 3. Szkolenia, spotkania z udziałem organu nadzoru. 	
9	4.8. Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	4.8.1. Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	$\geq 55\,441\,723$ zł	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie wyników i ich analiza. 2. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia. 3. Szkolenia, spotkania z udziałem organu nadzoru. 	
10	4.11. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	4.11.1. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	≥ 199	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comiesięczne monitorowanie liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających oraz analiza stopnia realizacji miernika w poszczególnych urzędach. 2. Cykliczne narady z Naczelnikami US przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze. 	

CZĘŚĆ C: Inne cele przyjęte do realizacji w roku 2024

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu		Najważniejsze zadania służące realizacji celu
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan	
1	2	3	4	5
1	1.5. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Odmiejscowienie czynności sprawdzających	≥ 196	1. Comiesięczne monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczna analiza ilości dokonywanych odmiejscowień. 2. Comiesięczne monitorowanie osiąganych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS.
2	1.5. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Odmiejscowienie kontroli podatkowych	≥ 54	1. Comiesięczne monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczne analizy ilości dokonywanych odmiejscowień. 2. Comiesięczne monitorowanie osiąganych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS.
3	1.5. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Kwota ustaleń z kontroli podatkowych i kontroli celno- skarbowych	≥ 518 601 500 zł	1. Comiesięczne monitorowanie osiąganych wyników w oparciu o system ZISAR PLUS. 2. Wsparcie US woj. łódzkiego w zakresie wykorzystania raportów generowanych z systemu ZISAR PLUS.
4	1.5. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Kontrole długotrwałe	80 %	1. Comiesięczne monitorowanie ilości prowadzonych kontroli długotrwałych (wszczętych przed 1.01.2024 r.).

Łódź, 15 maja 2024 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Łodzi
Tomasz Szymański
(kwalifikowany podpis elektroniczny)

Informacje o kwalifikowanym podpisie elektronicznym

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

(ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE, Artykuł 25, Skutki prawne podpisów elektronicznych

1. Podpisowi elektronicznemu nie można odmówić skutku prawnego ani dopuszczalności jako dowodu w postępowaniu sądowym wyłącznie z tego powodu, że podpis ten ma postać elektroniczną lub że nie spełnia wymogów dla kwalifikowanych podpisów elektronicznych.
2. Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.
3. Kwalifikowany podpis elektroniczny oparty na kwalifikowanym certyfikacie wydanym w jednym państwie członkowskim jest uznawany za kwalifikowany podpis elektroniczny we wszystkich pozostałych państwach członkowskich.)